

Kontrolní hlášení DPH od 1. 1. 2016

Co je kontrolní hlášení?

Novelizací zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty vzniká s účinností od 1. 1. 2016 plátcům DPH nová povinnost podávat nový druh daňového tvrzení tzv. kontrolní hlášení. Kontrolní hlášení vychází ze současné evidence DPH a obsahuje podrobnější informace k vybraným údajům, které plátce již nyní vykazuje ve svém daňovém přiznání k DPH.

Kontrolní hlášení je nutné v řádném termínu podat vždy, když

- vyplňujeme řádky 1,2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12 a 13 na daňovém přiznání k DPH tj. přiznáváme daň na výstupu
- vyplňujeme řádky 40 a 41 na daňovém přiznání tj. uplatňujeme daň na vstupu
- vyplňujeme řádek 25 na daňovém přiznání, tj. uskutečňujeme zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
- vždy v režimu přenesené daňové povinnosti a to v případě, a) že uskutečňujeme zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti nebo b) v případě že jsme sami příjemce plnění

Lhůty pro podání kontrolního hlášení

Zákon je účinný od 1. 1. 2016, což znamená, že první období, za které se podává kontrolní hlášení je **leden 2016**, u vybraných fyzických osob pak **1. čtvrtletí 2016**. Termín podání se pak shoduje s měsíčním termínem podání daňového přiznání k DPH tj. vždy 25. dne následujícího měsíce. **První kontrolní hlášení je tedy nutné podat do 25. února 2016 (respektive do 25. dubna 2016)!**

Do 25. února 2016 kontrolní hlášení musí podat:

- všechny právnické osoby (**POZOR: Právnické osoby podávají kontrolní hlášení každý měsíc a to i v případě, že jde o právnickou osobu v režimu plátce DPH, která je čtvrtletním plátcem!!! V tomto případě se nebude shodovat termín podání daňového přiznání k DPH s termíny pro podání kontrolního hlášení!**)
- všechny fyzické osoby, které jsou měsíčními plátcí DPH

Do 25. dubna 2016 kontrolní hlášení musí podat:

- všechny fyzické osoby, které jsou čtvrtletními plátcí DPH
- všechny zvláštní případy dle zákona o DPH (vstup do insolvence, úmrtí plátce apod.)

Způsob podání kontrolního hlášení

Kontrolní hlášení se podává výhradně elektronicky, obdobným způsobem jakým se již nyní podává daňového přiznání nebo hlášení k přenesení daňové povinnosti. Podání je možné provést buď ručním přepisem hodnot do aplikace EPO, nebo nahráním datového souboru ve formátu .XML (www.daneelektronicky.cz).

Sankce za nepodání kontrolního hlášení

Pozor, že za nepodání kontrolního hlášení nebo jeho podání v chybném termínu hrozí vysoké sankce.

- 1000 Kč, pokud jej dodatečně podá, aniž by byl vyzván správcem daně,

- 10.000 Kč, pokud jej podá až poté, co byl vyzván správcem daně,
- 30.000 Kč, pokud nepodá následné kontrolní hlášení na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů vydané správcem daně,
- 50.000 Kč, pokud kontrolní hlášení nepodá nebo jej nepodá ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně.

Věnujte proto, zvýšenou pozornost novým pravidlům a termínům podání kontrolního hlášení.

Kontrolní hlášení a přenesená daňová povinnost

Kontrolní hlášení zcela nahrazuje původní formulář „Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH“. Tento formulář zaniká a veškeré podstatné údaje týkající se přenesené povinnosti přebírá právě kontrolní hlášení.

Kontrolní hlášení a další oficiální informace a aktualizace

Podrobné informace k povinnosti podávat kontrolní hlášení naleznete na stránkách Finanční správy zde: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-ridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>

Kontrolní hlášení v programech VIS

Kontrolní hlášení bude plně podporováno v programu Účtárna – nutná aktualizace nebo upgrade. Nastavení pro výstupy zdanitelných plnění do kontrolního hlášení bude vycházet z nastavení pro daňové přiznání tj. se spuštěním kontrolního hlášení by (v případě, že uživatel řádně využívá plnou funkčnost daňového přiznání k DPH v programu) nemělo docházet k výraznému novému nastavování v programu či jeho změnám. Pro kontrolu výstupu kontrolního hlášení bude připravena zjednodušená tisková sestava, která bude obsahovat všechny náležitosti formuláře kontrolního hlášení (nebude však v přesném tvaru dostupného formuláře, neboť žádný oficiální formulář není – kontrolní hlášení se podává výhradně elektronicky). Samozřejmostí je pak výstup formou exportu do souboru .XML, který může být nahrán do aplikace EPO. Veškeré pracovní postupy budou velmi podobné již současnému formuláři „Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH“, který však zanikne nebo „Výkaz DPH“.

Termín pro aktualizaci programu Účtárna s novým kontrolním hlášením

Podle oficiální informace MF ČR bude testovací aplikace s novým kontrolním hlášením dostupná až na konci listopadu 2015: "Rozhraní pro testování softwarů generujících výkaz kontrolního hlášení bude k dispozici nejpozději koncem listopadu 2015." (<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-ridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/xml-struktura>). V závislosti na tomto oficiálním testovacím rozhraní budeme schopni dokončit práce na exportu do XML a tím také dokončit práce s vydáním aktualizace SW Účtárna. Z toho také vyplývá, že tato aktualizace bude nejdříve dostupná v první polovině měsíce prosince. V tomto období budou všichni dotčení uživatelé SW Účtárna znovu vyzváni ke stažení příslušných aktualizací. Sledujte, proto prosím Vaši emailovou schránku a Infopanel programu Účtárna.

Dotazy a informace ke kontrolnímu hlášení

S dotazy, které se týkají se objednávek aktualizací, instalací programů, jejich zavedením a nastavením směřujte na Horkou linku VIS.

Veškeré dotazy a informace týkající se metodické podpory směřujte přímo na metodika účetních systémů Ing. Pavla Fencla (fenc1@visplzen.cz, 777 553 994).